20. Draw up a flexible budget for production at 75% and 100% capacity on the basis of the following data for a 50% activity.

Particulars	Per unit Rs.
Material	100
Labour	50
Variable expenses (direct)	10
Administrative expenses (50% fixed)	40,000
Selling and distribution expenses (60% fixed)	50,000
Present production (50% activity)	1,000 units

கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள 50% செயல்பாட்டு விபரங்களின் அடிப்படையில் உற்பத்திக்கான நெகிழ்வு பட்ஜெட்டை 75% மற்றும் 100% செயல்பாட்டிற்கு வரையவும்.

விபரங்கள்	ஒரு யூனிட்டுக்கு ரூ.
மூலப்பொருட்கள்	100
தொழிலாளர் செலவுகள்	50
மாறுபடும் செலவுகள் (நேரடி)	10
நிர்வாகச் செலவுகள் (50% நிலையானது)	40,000
விற்பனை மற்றும் வழங்கல் செலவுகள் (60% நிலையானது)	50,000
தற்போதைய உற்பத்தி (50% செயல்பாட்டில்)	1,000 அலகுகள்

NOVEMBER/DECEMBER 2024

CCP52/BCM62/BCP52 — MANAGEMENT ACCOUNTING

Time : Three hours Maximum : 75 marks

SHANMUGA INDUSTRIES ARTS & SCIENCE COLLEGE LIBRARY

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. What are the duties of Management Accountant?
மேலாண்மைக் கணக்காளரின் கடமைகள் யாவை?

2. List out the tools of Financial statement analysis.
நிதி அறிக்கை ஆய்விற்கான உபகரணங்களைப் பட்டியலிடுக.

3. What are the steps involved in Ratio Analysis?
விகித ஆய்விற்கான படிநலைகள் யாவை?

4. Sakthi Ltd, submit the following data regarding Sales and Cost

Particulars	2015 Rs.
Sales	1,00,000
Sales returns	20,000
Cost of sales	50,000

Find out the Gross profit ratio.

சக்தி லிமிடெட் பின்வரும் விற்பனை மற்றும் செலவுகள் சமர்பித்தனர் :

விபரங்கள்	2015 ரூ.
விற்பனைகள்	1,00,000
விற்பனை திருப்பங்கள்	20,000
விற்ற பொருளுக்கான அடக்கம்	50,000

மொத்த லாப விகிதம் கண்டுபிடிக்க.

5. Mention the advantages of Funds Flow Statement.
நிதி ஓட்ட அறிக்கையின் நன்மைகளைக் குறிப்பிடுக.

6. State the different applications of Cash.
ரொக்கத்தின் பல்வேறு பயன்பாடுகளைக் குறிப்பிடுக.

7. Mention the limitations of Standard Costing.
நிலையான அடக்கவிலைக் கணக்கியலின் குறைபாடுகளைப் பட்டியலிடுக.

8. Write a short note on Material Price Variance.
மூலப்பொருள் விலை வேறுபாடு குறித்து சிறு குறிப்பு வரைக.

9. Define 'Zero Base Budget'.
'பூஜ்ஜிய அடிப்படைத் திட்டமிடல்' வரையறு.

10. What are the advantages of Budgetary control?
திட்டக் கட்டுப்பாட்டின் நன்மைகள் யாவை?

19. A factory produces an article using two grades of materials A and B, mixed in the ratio of 3:2. The standard price of material 'A' is Rs. 4 per unit and that of B Rs. 3 per unit. Normal loss in production is expected at 10%. Due to certain difficulties, the actual materials used were as follows.

Material A = 280 tonnes at Rs. 3.80

Material B = 120 tonnes at Rs. 3.60

Actual production was 364 tonnes

Calculate the different material variances.

ஒரு உற்பத்தி நிறுமம் ஒரு பண்டத்தை உற்பத்தி செய்வதற்கு மூலப்பொருட்கள் A மற்றும் B யை 3:2 என்ற விகிதத்தில் பயன்படுத்துகிறது. மூலப்பொருள் 'A'யின் நிலையான விலை யூனிட் ஒன்றுக்கு ரூ. 4 மற்றும் மூலப்பொருள் 'B' க்கு ரூ. 3 ஆகும். உற்பத்தியில் சாதாரணமாக எதிர்பார்க்கப்படும் நட்டம் 10%. ஒரு சில சிரமமான சூழ்நிலைகளில் உண்மையான மூலப்பொருட்கள் கீழ்க்கண்டவாறு பயன்படுத்தப்படுகின்றது.

மூலப்பொருள் 'A' = 280 டன்கள் ரூ. 3.80 வீதம்

மூலப்பொருள் 'B' = 120 டன்கள் ரூ. 3.60 வீதம்

உண்மையான உற்பத்தி 364 டன்கள்

பல்வேறு வகையான மூலப்பொருள் வேறுபாடுகளைக் கணக்கிடவும்.

18. From the following, prepare a cash flow statement.

Liabilities	2015	2016	Assets	2015	2016
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Share capital	65,000	78,000	Fixed assets	83,000	86,000
Profit and loss a/c	4,000	6,500	Stock-in trade	29,000	37,000
Debentures	30,000	25,000	Cash	8,000	9,000
Creditors for goods	17,000	16,000	Prepaid expenses	1,000	1,500
Bills payable	4,000	5,000	Goodwill	1,000	–
Outstanding expenses	2,000	3,000			
	1,22,000	1,33,500		1,22,000	1,33,500

கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள விபரங்களிலிருந்து ரொக்க ஓட்ட அறிக்கையைத் தயாரிக்கவும்.

பொறுப்புகள்	2015	2016	சொத்துக்கள்	2015	2016
	ரூ.	ரூ.		ரூ.	ரூ.
பங்கு முதல்	65,000	78,000	நிலையான		
இலாபம் மற்றும்			சொத்துக்கள்	83,000	86,000
நட்டக் க/கு	4,000	6,500	சரக்கிருப்பு	29,000	37,000
கடனீட்டுப் பத்திரங்கள்	30,000	25,000	ரொக்கம்	8,000	9,000
கடனீந்தோர்கள்	17,000	16,000	முன்கூட்டிச்		
செலுத்துதற்குரிய			செலுத்திய		
மாற்றுச் சீட்டு	4,000	5,000	செலவுகள்	1,000	1,500
கொடுபட வேண்டிய செலவுகள்	2,000	3,000	நற்பெயர்	1,000	–
	1,22,000	1,33,500		1,22,000	1,33,500

SHANMUGA INDUSTRIES ARTS & SCIENCE COLLEGE LIBRARY

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) Explain the functions of Management Accounting.

மேலாண்மைக் கணக்கியலின் பணிகளை விளக்குக.

Or

(b) The following are the extracts from the income statement of Bright Ltd., for the 6 years ending 2019. You are required to calculate trend percentages, taking 2014 as the base year and give two major conclusions you can draw.

(Figures in thousands)

Particulars	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Sales	300	340	420	480	520	600
Cost of goods sold	180	204	256	287	300	330
Office expenses	40	42	45	50	55	60
Selling expenses	20	25	30	40	50	60
Net profit/loss	60	69	89	103	115	150

2019ம் ஆண்டோடு முடிவடையும் 6 ஆண்டுகளுக்கான பிரைட் லிமிடெட் நிறுவனத்தின் வருமான அறிக்கைகள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன. 2014ம் ஆண்டை அடிப்படை ஆண்டாக எடுத்துக் கொண்டு அந்நிறுமத்தின் போக்கு சதவீதத்தை நீங்கள் கணக்கீடு செய்து இரண்டு முடிவுகளை வரைக.

(ஆயிரம் ரூபாய்களில்)

விபரங்கள்	2014	2015	2016	2017	2018	2019
விற்பனைகள்	300	340	420	480	520	600
விற்ற பொருளுக்கான அடக்கம்	180	204	256	287	300	330
அலுவலகச் செலவுகள்	40	42	45	50	55	60
விற்பனைச் செலவுகள்	20	25	30	40	50	60
நிகர இலாபம்/நட்டம்	60	69	89	103	115	150

12. (a) You are given the following information :

Particulars	Rs.
Cash	18,000
Debtors	1,42,000
Closing stock	1,80,000
Bills payable	27,000
Creditors	50,000
Outstanding expenses	15,000
Tax payable	75,000

விபரங்கள்	ரூ.
செயல்பாடற்ற செலவுகள் :	
வட்டி	10,000
கட்டிட விற்பனையில் ஏற்பட்ட நட்டம்	22,000
செயல்பாடற்ற வருமானம் :	
முதலீடுகள் விற்பனையில் பெற்ற ஆதாயம்	20,000

பொதுவான அளவு அறிக்கையின் உதவியுடன் நீங்கள் வருமான அறிக்கையைப் படிக்க வேண்டும்.

17. Prepare the Balance Sheet from the following ratios :

Current ratio	2.5
Total assets / Net worth	3.5
Sales / Fixed assets	6
Sales / Current assets	8
Sales / Inventory	15
Sales / Debtors	18
Annual Sales	Rs.25,00,000

கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள விகிதங்களிலிருந்து இருப்பு நிலைக் குறிப்பினைத் தயாரிக்கவும்

நடப்பு விகிதம்	2.5
மொத்தச் சொத்துக்கள் / நெட்வொர்த்	3.5
விற்பனைகள் / நிலையான சொத்துக்கள்	6
விற்பனைகள் / நடப்புச் சொத்துக்கள்	8
விற்பனைகள் / சரக்கிருப்பு	15
விற்பனைகள் / கடனாளிகள்	18
ஆண்டு விற்பனைகள்	ரூ.25,00,000

Particulars	Rs.
Non-operating expenses :	
Interest	10,000
Loss on sale of building	22,000
Non-operating income :	
Gain on sale of investments	20,000

You are required to study the income statement with the help of common size statement.

டிசம்பர் 31, 2019ம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்கான மூன் லிமிடெட் நிறுமத்தின் நடவடிக்கைகள் பின்வருமாறு :

விபரங்கள்	ரூ.
விற்பனைகள் (நிகர)	16,00,000
விற்பனை செய்த பொருட்களுக்கான அடக்கம்	7,20,000
நிர்வாகச் செலவுகள் :	
சம்பளம்	1,74,000
வாடகை மற்றும் வரிகள்	24,000
தபால் மற்றும் தந்தி	10,000
எழுதுபொருள்	74,000
விற்பனை மற்றும் வழங்கல் செலவுகள் :	
விற்பனையாளர் சம்பளம்	36,000
விளம்பரம்	12,000
விற்பனையாளர் கழிவு	15,000
விற்பனை மீதான தள்ளுபடி	4,000

SHANMUGA INDUSTRIES ARTS & SCIENCE COLLEGE LIBRARY

Calculate :

(i) Current ratio

(ii) Liquidity ratio

(iii) Absolute Liquidity ratio

உமக்கு கீழ்க்காணும் தகவல்கள் வழங்கப்படுகிறது :

விபரங்கள்	ரூ.
ரொக்கம்	18,000
கடனாளிகள்	1,42,000
இறுதிச் சரக்கிருப்பு	1,80,000
செலுத்துவதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	27,000
கடனீந்தோர்கள்	50,000
கொடுபடவேண்டிய செலவுகள்	15,000
வரி செலுத்த வேண்டியது	75,000

கணக்கிடுக :

(i) நடப்பு விகிதம்

(ii) நீர்ம விகிதம்

(iii) முற்றிலும் நீர்ம விகிதம்.

Or

(b) You are required to calculate return on capital employed from the following :

Particulars	Rs.
Net profit after tax	3,00,000
Rate of Income tax	50%
5,000 8% Convertible debentures of Rs.100 each, fully paid up	5,00,000

Particulars	Rs.
Current assets	5,50,000
Current liabilities	2,50,000
Fixed assets (at cost)	10,25,000
Depreciation upto date	1,25,000

கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள விபரங்களிலிருந்து முதலீட்டுக்கு திரும்ப கிடைப்பவற்றை கணக்கிடுமாறு நீவிர் கேட்டுக்கொள்ளப்படுகிறீர்.

விபரங்கள்	ரூ.
வரிவிதிப்பிற்கு பிந்தைய நிகர இலாபம்	3,00,000
வருமான வரி விகிதம்	50%
5,000 8% மாற்றத்தக்க கடனீட்டுப்பத்திரங்கள் ரூ.100 வீதம் முழுவதும் செலுத்தப்பெற்றது	5,00,000
நடப்புச் சொத்துக்கள்	5,50,000
நடப்புப் பொறுப்புக்கள்	2,50,000
நிலைச் சொத்துக்கள் (அடக்கம்)	10,25,000
புதுப்பித்த நிலையில் உள்ள தேய்மானம்	1,25,000

13. (a) Following are the extracts from the balance sheets of Charles David Co.Ltd., as on 31st Dec. 2017 and 31st Dec. 2018, you are required to compute fund from operations:

Particulars	As on 31st Dec. 2017 Rs.	As on 31st Dec. 2018 Rs.
Profit and loss appropriation A/c	90,000	2,20,000
General reserve	60,000	75,000
Good will	30,000	15,000
Preliminary expenses	18,000	12,000
Provision for depreciation on machinery	30,000	36,000

விபரங்கள்	60% கொள்ளளவு ரூ.
நிலையான மறைமுகச் செலவுகள் :	
தேய்மானம்	16,500
காப்பீடு	4,500
சம்பளம்	15,000
மொத்த மறைமுகச் செலவுகள்	93,000
எதிர்பார்க்கக்கூடிய நேரடி தொழிலாளி நேரம்	1,86,000

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. The following figures relate to the activities of Moon Ltd., for the year ending 31st Dec. 2019 :

Particulars	Rs.
Sales (Net)	16,00,000
Cost of goods sold	7,20,000
Administrative expenses:	
Salaries	1,74,000
Rent and rates	24,000
Postage and telegrams	10,000
Stationery	74,000
Selling and Distribution expenses :	
Salesman salaries	36,000
Advertising	12,000
Sales commission	15,000
Discount on sales	4,000

Particulars	At 60% capacity Rs.
Insurance	4,500
Salaries	15,000
Total overheads	93,000
Estimated direct labour hours	1,86,000

கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள விபரங்களிலிருந்து மறைமுகச் செலவுகளுக்கான நெகிழ்வு திட்டத்தை தயார் செய்யவும். மாறுபடும் செலவுகள் வீதத்தினை 50%, 60% மற்றும் 70% செயல்திறனில் கண்டுபிடிக்கவும்

விபரங்கள்	60% கொள்ளளவு ரூ.
மாறுபடும் மறைமுகச் செலவுகள் :	
மறைமுக மூலப்பொருள்	6,000
மறைமுக தொழிலாளி செலவுகள்	18,000
பகுதி மாறுபடும் மறைமுகச் செலவுகள்	
மின்சாரம் (40% நிலையானது;	
60% மாறுபடக்கூடியது)	30,000
பழுதுபார்ப்பு (80% நிலையானது;	
20% மாறுபடக்கூடியது)	3,000

SHANMUGA INDUSTRIES ARTS & SCIENCE COLLEGE LIBRARY

சார்லஸ் டேவிட் கம்பனி லிமிடெட் நிறுவனத்தின் டிசம்பர் 31, 2017 மற்றும் 2018 ம் ஆண்டைய இருப்பு நிலைக் குறிப்பு விபரங்களிலிருந்து நிதி ஓட்ட அறிக்கையை தயார் செய்யுமாறு உம்மைக் கேட்டுக் கொள்கிறார்.

விபரங்கள்	31 டிசம்பர் 2017 ரூ.	31 டிசம்பர் 2018 ரூ.
இலாப நட்டப் பகிர்வுக் கணக்கு	90,000	2,20,000
பொதுக் காப்பு	60,000	75,000
நற்பெயர்	30,000	15,000
ஆரம்பகாலச் செலவுகள்	18,000	12,000
இயந்திரத்திற்கான தேய்மான ஒதுக்கீடு	30,000	36,000

Or

(b) X ltd made a profit of Rs.4,00,000 after considering the following items.

(i) Depreciation on fixed assets Rs.15,000

(ii) Writing of Preliminary expenses Rs.6,000

(iii) Loss on sale of furniture Rs.900

(iv) Provision of taxation Rs.75,000

(v) Transfer to general reserve Rs.5,000

(vi) Profit on sale of building Rs.10,000

The following additional information is also supplied to you.

Particulars	31st March 2018	31st March 2019
	Rs.	Rs.
Sundry debtors	15,000	20,000
Sundry creditors	12,000	17,000
Bills receivable	14,000	17,500
Bills payable	9,500	6,000
Outstanding expenses	3,000	2,000
Prepaid expenses	100	200

You are required to ascertain the amount of cash from operations.

X லிமிடெட் நிறுமம் கீழ்காணும் செலுத்தல்களுக்குப் பிறகு ரூ.4,00,000 இலாபம் ஈட்டியது.

(i) நிலைச் சொத்துக்கள் மீதான தேய்மானம் ரூ.15,000

(ii) ஆரம்ப காலச் செலவுகள் போக்கெழுதியது ரூ.6,000

(iii) அறைகலன் விற்பனையில் ஏற்பட்ட நட்டம் ரூ.900

பொருள்	விற்பனைகள் (யூனிட்) (விற்பனைத் திட்டத்தின் படி)	எதிர்பார்க்கப்பட்ட சரக்கிருப்பு (யூனிட்)	
		ஜூலை 1, 2016	ஜூன் 30, 2017
A	1,50,000	14,000	15,000
B	1,00,000	5,000	4,500
C	70,000	8,000	8,000

Or

(b) Prepare a flexible budget for overheads on the basis of the following data. Ascertain the overhead rates at 50%, 60% and 70% capacity :

Particulars	At 60% capacity Rs.
Variable overheads :	
Indirect material	6,000
Indirect labour	18,000
Semi-variable overheads:	
Electricity (40% fixed ; 60% variable)	30,000
Repairs (80% fixed ; 20% variable)	3,000
Fixed overheads :	
Depreciation	16,500

ஜூலை மாதத்திற்கான கீழ்க்காணும் விபரங்களிலிருந்து மாறுபடும் மறைமுகச் செலவு வேறுபாட்டினைக் கண்டுபிடிக்கவும்

விபரங்கள்	தரநிர்ணயம்	உண்மை நிர்ணயம்
மாறுபடும் மறைமுகச் செலவுகள் அடக்கம் (ரூ.)	7,500	7,200
உற்பத்தி (யூனிட்)	300	260
நேரம்	10 மணிகள் ஒரு அலகுக்கு	4,600 மணிகள்

15. (a) From the following particulars, prepare a production budget of Arun Sales corporation for the year ended 30th June, 2017 :

Product	Sales (Units) (as per sales budget)	Estimated stock (Units)	
		July 1, 2016	June 30, 2017
A	1,50,000	14,000	15,000
B	1,00,000	5,000	4,500
C	70,000	8,000	8,000

அருண் விற்பனை நிறுமத்தின் ஜூன் 30, 2017ல் முடிவுறும் ஆண்டிற்கான கீழ்காணும் விபரங்களிலிருந்து உற்பத்தித் திட்டத்தைத் தயார் செய்க.

SHANMUGA INDUSTRIES ARTS & SCIENCE COLLEGE LIBRARY

(iv) வரி செலுத்துவதற்கான ஒதுக்கீடு ரூ.75,000

(v) பொதுக் காப்பு ஒதுக்கீடு ரூ.5,000

(vi) கட்டிட விற்பனையில் இட்டிய இலாபம் ரூ.10,000

கீழ்க்காணும் கூடுதல் தகவல்கள் உமக்கு வழங்கப்படுகிறது

விபரங்கள்	31 மார்ச் 2018	31 மார்ச் 2019
	ரூ.	ரூ.
பற்பல கடனாளிகள்	15,000	20,000
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	12,000	17,000
பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	14,000	17,500
செலுத்துதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	9,500	6,000
கொடுபட வேண்டிய செலவுகள்	3,000	2,000
முன்கூட்டி செலுத்திய செலவுகள்	100	200

நீவிர் செயல்பாட்டிலிருந்து கிடைக்கும் ரொக்கத்தைக் கணக்கிடுமாறு கேட்டுக் கொள்ளப்படுகிறீர்

14. (a) Gemini Chemicals Ltd., provide the following information from their records ; for making 10 kg of GEMCO, the standard material requirements is

Material	Quantity kg	Rate per kg Rs.
A	8	6.00
B	4	4.00

During April 2018, 1,000 kg of GEMCO were produced. The actual consumption of material is as under :

Material	Quantity kg	Rate per kg Rs.
A	750	7.00
B	500	5.00

Calculate :

(i) Material cost variance

(ii) Material price variance

(iii) Material usage variance.

ஜெமினி கெமிக்கல்ஸ் லிமிடெட் தங்களுடைய ஏடுகளில் இருந்து கீழ்க்காணும் தகவல்களை வழங்குகிறது.

10கி.கி. GEMCO உற்பத்திக்கான நிலையான மூலப்பொருள் தேவை :

மூலப்பொருள்	அளவு கிலோ	ஒரு கிலோ வீதம் ரூ.
A	8	6.00
B	4	4.00

ஏப்ரல் 2018ல் 1000 கி.கி. GEMCO உற்பத்தி செய்யப்பட்டது. உண்மையாக பயன்படுத்தப்பட்ட மூலப்பொருட்கள் விபரம் பின்வருமாறு :

மூலப்பொருள்	அளவு கிலோ	ஒரு கிலோ வீதம் ரூ.
A	750	7.00
B	500	5.00

கணக்கிடுக :

(i) மூலப்பொருள் அடக்க வேறுபாடு

(ii) மூலப்பொருள் விலை வேறுபாடு

(iii) மூலப்பொருள் பயன்பாடு வேறுபாடு

Or

(b) From the following data for the month of July, compute the variable overhead variances :

Particulars	Standard	Actual
Variable overhead cost (Rs.)	7,500	7,200
Output (in units)	300	260
Hours	10 hours per unit	4,600 hours